

内审师资格考试内审计作用练习题19 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5

[_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86374.htm](#) 1.某职员职责包括比较已收商品与供应商送货单据中的相关数据，批准对已收商品的付款，并且及时更新联网记录中的存货总量。该职员时常从已收商品中转移小件贵重商品，批准对已收到的所有项目付款，并且篡改存货总量使之与存货实际增加量相等。能最有效地防止该职员进行这些非授权行为的控制措施是：A:将接触已收商品和批准向供应商付款这两项不相容职责分离B:定期将已收商品数量和存货水平相核对 C:按照供应商的送货单据批准付款D:要求必须有口令才能接近联机存货系统

2.一个程序员将四舍五入的误差集中放在一个后来只能由他控制的账户，这是一种典型的计算机舞弊，防止这种舞弊的最好方法是：A:通过合理性测试进行判断B:在开发期进行独立的程序测试，并限制对程序的接触 C:程序开发和编程职责分离D:使用总额控制并检查计算机输出的结果

3.某生产线经理有权批准订购并验收需要定期维修的所有机器的替换零件。内部审计师收到一封匿名信声称该经理向其亲属所在的零件供应公司订购远远多于实际需要量的零件，不需用的零件从未送过货。实际上，经理更改了验收凭证并将这些零件费用记入机器维修费用账户，未送货的零件的价款支付给供应商后在经理与其亲属之间私分。以下哪项内部控制能最有效地防止这类舞弊的发生？A:预先规定好招标过程中向所有供应商购货的限额B:将验收职能与零件采购的批准职能相分离 C:将替换零件送货单与已批准的采购订单相核对D:使用公司

存货系统比较需求数与实际收到数 4.在运用《规范》中的相关行为标准时，内部审计师可望： A:运用其个人判断B:将其与其他职业标准相比较 C:遵从被审计者的愿望D:谨慎决定是否采用这类标准 5.在组织、部门和个人用户层次都存在终端用户运算控制的职责，下列属于个人用户直接责任的是： A:硬件和软件的取得； B:进行设备存货记录； C:终端用户运算的战略性计划； D:设备的实物安全保证。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com